**Пояснительная записка**

**к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля за 2024 год.**

1. **Общая информация**

Исполнение муниципальной функции отделом внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита Сосновоборского городского округа осуществляется в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Сосновоборского городского округа в соответствии с пунктом 1 и 3 части 1 и частью с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ). Постановлениями администрации Сосновоборского городского округа утверждены административные регламенты № 78 от 25.01.2021 исполнения отделом внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита администрации Сосновоборского городского округа муниципальной функции осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Сосновоборского городского округа и № 252 от 18.02.2022 по осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок товаров, работ, услуг и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений, специализированных организаций администрацией Сосновоборского городского округа.

Нормативные правовые акты в области внутреннего муниципального финансового контроля и в сфере осуществления контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, разработанные отделом внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита опубликованы на официальном сайте Сосновоборского городского округа http//www.sbor.ru.

1. **Организация контроля**

Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита Сосновоборского городского округа (далее – отдел) является отраслевым (функциональным) органом администрации Сосновоборского городского округа, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Сосновоборского городского округа.

**3. Финансовое и кадровое обеспечение отдела**

В 2024 году объем бюджетных средств, потраченных на содержание отдела, составил 5 209,31 тысяч рублей. Количество штатных единиц по должностям, на конец отчетного периода составляло 3 штатных единицы. Муниципальные служащие выполняющие функции по контролю имеют высшее образование.

**4. Информация о контрольных мероприятиях**

Контрольная деятельность отдела в 2024 году осуществлялась в соответствии с планами контрольных мероприятий отдела утвержденными распоряжениями администрации № 321-р от 22.12.2023; № 322-р от 22.12.2023. Планы проверок размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования Сосновоборского городского округа. А также в ЕИС в сфере закупок в части осуществления контроля в сфере закупок в соответствии с частями 1 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно планам контрольных мероприятий в 2024 году было запланировано 17 контрольных мероприятий, в том числе из них: 8 проверок финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля и 6 проверок осуществление контроля в сфере закупок в соответствии с частями 1 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, проведено 1 внеплановое контрольное мероприятие в соответствии с пунктом 44 приложения к постановлению администрации Сосновоборского городского округа от 25.01.2021 № 78 «Об утверждении административного регламента исполнения отделом внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита администрации Сосновоборского городского округа муниципальной функции осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Сосновоборского городского округа».

План 2024 года выполнен в полном объеме - все запланированные мероприятия проведены.

В процессе осуществления отделом полномочий в сфере внутреннего муниципального финансового контроля к проведению контрольных мероприятий независимые эксперты (специализированные экспертные организации) не привлекались, экспертизы не назначались, в связи с чем, расходы бюджетных средств на данные услуги не производились.

**5. Результаты контрольных мероприятий**

**Объекты контроля в 2024 году:**

**- внутренний муниципальный финансовый контроль** по 269.2 статье Бюджетного кодекса: МБДОУ «ДЕТСКИЙ САД № 1»; СМБУ «Спецавтотранс»; МБОУ «СОШ № 6»; АдминистрацияСосновоборского городского округа (межбюджетные трансферы); АдминистрацияСосновоборского городского округа (отдел социальной защиты); МБОУ ДО ДДЮТиЭ «Ювента»; МАУ «МЦ «Диалог»; МБУ ДО «СДШИ им. О. А. Кипренского»; МАУ «ЦОШ»; МБДОУ «Центр развития ребенка № 2»; МБУ «ТРК "Балтийский Берег»; МБДОУ «Центр развития ребенка № 19»; МКУ «УСиБ»; МБОУ «СОШ № 9 им. В.Н. Некрасова»; МБОУ ДО «ДЮСШ».

В результате контрольных мероприятий объем проверенных бюджетных средств составил 1 623 226,35 тысяч рублей. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Объем выявленных нарушений за 2024 год составил 10 704,62 тысяч рублей.

- **контроль** по статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ: МБОУ «Лицей №8», Комитет по управлению муниципальным имуществом, Комитет образования.

В результате контрольных мероприятий объем проверенных бюджетных средств составил 221 357,54 тысяч рублей.

Объем выявленных нарушений за 2024 год составил 5508,06 тысяч рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды выявленных недостатков и нарушений | Выявлено | | Устранено (кол-во) |
|  | Кол-во | Тыс. руб. |  |
| Нарушения при осуществлении закупок | 9 | 8710,69 | 9 |
| Нарушение ведения бухгалтерского учета и составления отчетности | 3 | 7134,23 | 3 |
| Выплата з/п с нарушением порядка и условий труда | 6 | 367,76 | 6 |

Основными нарушениями по вопросам использования субсидии на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении:

1. Несоблюдение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», приказа № 86-н – в «Интернет» на официальном сайте Федерального казначейства своевременно не размещены или размещены с нарушением срока размещения отдельные сведения и документы.
2. В ЕГРЮЛ занесены сведения о виде деятельности по кодам ОКВЭД не отвечающие дополнительным видам деятельности, согласно утвержденному Уставу.

Нормативно правовые акты Учреждений – Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников требует корректировки и внесения изменений и дополнений.

4. Установлено несоблюдение требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области, утвержденного постановлением администрации Сосновоборского городского округа № 546 от 13.03.2019.

5. Нарушения условий муниципальных контрактов в части срока предоставления документов о факте завершения оказания услуг и сроков предоставления отчетов помесячно.

1. Нарушения в правильности и полноте ведения бухгалтерского учета, выдачи в эксплуатацию материальных запасов, своевременности постановки и списания с учёта объектов нефинансовых активов, отнесения в плане ФХД расходов по КОСГУ, не полного заполнения информации в актах и инвентарных карточках учета нефинансовых активов.
2. Выявлены нарушения при оплате труда сотрудникам действующего законодательства и нормативно правовых актов, порядка начисления и выплаты заработной платы работникам.
3. Допущение необоснованной выплаты подрядчикам по ремонтным работам из бюджета Сосновоборского городского округа, неправильное определение цены контракта, не предоставлении справки об утилизации отходов, нарушение сроков оплаты по контрактам.
4. Нарушение пункта 8 постановления администрации от 15.03.2013 № 718 Порядка отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, не включение и нарушение сроков включения движимого имущества в Перечень особо ценного движимого имущества.
5. Нарушение Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности директором раньше, чем рассмотрен план финансово-хозяйственной деятельности наблюдательным советом учреждения.
6. Выявлены нарушения кассовой дисциплины, связанные со своевременностью оприходования наличной выручки в кассу учреждения.

По результатам контрольных мероприятий составлено 14 актов, в связи с наличием выявленных нарушений, объектам контроля было направлено 4 предписания, направлены информационные письма главным распорядителям бюджетных средств.

В результате проведенных проверок за 2024 год в бюджет Сосновоборского городского округа возвращено 149 177, 62 рублей.

На основании материалов проведенных проверок по осуществлению контроля составлен протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица (главный бухгалтер учреждения) и передан мировому судье. На основании постановления по делу об административном правонарушении мировой судья постановил признать должностное лицо виновным и назначил наказание в виде административного штрафа.

За 2024 год проведено 9 контрольных мероприятий в соответствии с частями 1 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, в ходе которых выявлены нарушения:

несвоевременное внесение изменений в план-график закупок;

1. Заключение контракта с нарушением установленных требований.

2. Изменение существенных условий контракта.

3. Нарушение условий контракта в части сроков и порядка оплаты, требований, предъявленных к предмету контракта.

4. Нарушения при исполнении контракта.

5. Нарушения сроков подписания документов приемки с использованием единой информационной системе в сфере закупок.

6. Нарушение сроков и требований к размещению информации о контрактах в ЕИС.

7. Нарушение при расчете пени за нарушение сроков выполнения работ.

8. Нарушения в описании объекта закупки при размещении извещения о проведении запроса котировок в электронной форме.

9. Не размещение информации в ЕИС о применении меры ответственности к поставщикам за нарушение сроков поставки товаров.

10. Осуществлены закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объёме менее чем двадцать пять процентов совокупного годового объёма закупок.

На основании материалов проведенных проверок по осуществлению внутреннего финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг, направленна информация в контрольный комитет Губернатора Ленинградской области, в соответствии с пунктом 4 части 2 статьи 23.66 Федерального закона от 30.12.2001 № 195-ФЗ «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях».

Контрольным комитетом Губернатора Ленинградской области в отношении 5 объектов контроля направленных материалов возбуждены дела об административном правонарушении и проведении административного расследования по установленным нарушениям. По данным представленным объектами контроля в отдел по результатам расследований в трех случаях назначено административное наказание в виде предупреждения.

В 2024 году жалоб на действия (бездействия) органа контроля при осуществлении им полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступало.

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля

и внутреннего финансового Л. Л. Сидоренко